

---

## Obsah

Seznam použitých zkratk	15
Klíčová slova	15
Keywords	16

### Část I.

#### Obecně k daňovému právu daně z příjmů v rámci daňové soustavy

1. Obecně k daňovému právu	18
1.1 Daně	18
1.2 Konstrukční prvky daní	22
1.2.1 Obecné vymezení konstrukčních prvků daní	22
1.2.2 Základní prvky konstrukce daní mimo základu daně	24
1.3 Základ daně	31
1.3.1 Základ daně v odborné literatuře	31
1.3.2 Vymezení základu daně a jeho druhy	33
2. Daně z příjmů v rámci daňové soustavy	34
2.1 Daňová soustava v České republice	34
2.2 Pojem daň, příjem a důchod	36
2.3 Význam daně z příjmů ve státě a pro harmonizaci	41
3. Analýza právní úpravy daně z příjmů fyzických osob ve vybraných státech EU	46
3.1 Daň z příjmů fyzických osob v Belgii	46
3.1.1 Subjekt daně	46
3.1.2 Předmět daně	47
3.1.3 Základ daně, sazba daně a slevy na dani	48
3.1.4 Srážková daň	53
3.1.5 Správa daně	53
3.2 Daň z příjmů fyzických osob v Dánsku	53
3.2.1 Subjekt daně	53

3.2.2	Předmět daně .....	54
3.2.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	55
3.2.4	Srážková daň .....	58
3.2.5	Správa daně .....	58
3.3	Daň z příjmů fyzických osob v Itálii .....	59
3.3.1	Subjekt daně .....	59
3.3.2	Předmět daně .....	60
3.3.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	60
3.3.4	Srážková daň .....	65
3.3.5	Správa daně .....	65
3.4	Daň z příjmů fyzických osob ve Francii .....	66
3.4.1	Subjekt daně .....	66
3.4.2	Předmět daně .....	66
3.4.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	67
3.4.4	Srážková daň .....	74
3.4.5	Správa daně .....	74
3.5	Daň z příjmů fyzických osob v Německu .....	75
3.5.1	Subjekt daně .....	75
3.5.2	Předmět daně .....	75
3.5.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	76
3.5.4	Srážková daň .....	81
3.5.5	Správa daně .....	81
3.6	Daň z příjmů fyzických osob v Nizozemí .....	81
3.6.1	Subjekt daně .....	82
3.6.2	Předmět daně .....	83
3.6.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	85
3.6.4	Srážková daň .....	90
3.6.5	Správa daně .....	90
3.7	Daň z příjmů fyzických osob v Polsku .....	91
3.7.1	Subjekt daně .....	91
3.7.2	Předmět daně .....	91
3.7.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	92
3.7.4	Srážková daň .....	94
3.7.5	Správa daně .....	94
3.8	Daň z příjmů fyzických osob v Rakousku .....	94
3.8.1	Subjekt daně .....	95



3.8.2	Předmět daně .....	96
3.8.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	97
3.8.4	Srážková daň .....	102
3.8.5	Správa daně .....	102
3.9	Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku .....	103
3.9.1	Subjekt daně .....	103
3.9.2	Předmět daně .....	104
3.9.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	106
3.9.4	Srážková daň .....	108
3.9.5	Správa daně .....	109
3.10	Daň z příjmů fyzických osob ve Španělsku .....	109
3.10.1	Subjekt daně .....	111
3.10.2	Předmět daně .....	112
3.10.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	113
3.10.4	Srážková daň .....	117
3.10.5	Správa daně .....	118
3.11	Daň z příjmů fyzických osob ve Velké Británii .....	118
3.11.1	Subjekt daně .....	122
3.11.2	Předmět daně .....	123
3.11.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	124
3.11.4	Srážková daň .....	128
3.11.5	Správa daně .....	128
4.	<b>Analýza právní úpravy daně z příjmů právnických osob ve vybraných státech EU .....</b>	<b>134</b>
4.1	Daň z příjmů právnických osob v Belgii .....	134
4.1.1	Subjekt daně .....	134
4.1.2	Předmět daně .....	135
4.1.3	Základ daně .....	135
4.1.4	Sazba daně .....	137
4.1.5	Odpisování .....	138
4.1.6	Srážková daň .....	139
4.1.7	Sleva na dani pro investice .....	139
4.1.8	Správa daně .....	139
4.2	Daň z příjmů právnických osob v Dánsku .....	140
4.2.1	Subjekt daně .....	140

4.2.2	Předmět daně .....	140
4.2.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	141
4.2.4	Odpisování .....	142
4.2.5	Srážková daň .....	143
4.2.6	Skupinové zdanění .....	143
4.2.7	Správa daně .....	144
4.3	Daň z příjmů právnických osob v Itálii .....	145
4.3.1	Subjekt daně .....	145
4.3.2	Předmět daně .....	145
4.3.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	146
4.3.4	Odpisování .....	148
4.3.5	Srážková daň .....	148
4.3.6	Skupinové zdanění .....	149
4.3.7	Správa daně .....	150
4.4	Daň z příjmů právnických osob ve Francii .....	151
4.4.1	Subjekt daně .....	151
4.4.2	Předmět daně .....	151
4.4.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	152
4.4.4	Odpisování .....	155
4.4.5	Srážková daň .....	155
4.4.6	Skupinové zdanění .....	155
4.4.7	Správa daně .....	156
4.5	Daň z příjmů právnických osob v Německu .....	156
4.5.1	Subjekt daně .....	156
4.5.2	Předmět daně .....	157
4.5.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	157
4.5.4	Odpisování .....	158
4.5.5	Srážková daň .....	159
4.5.6	Skupinové zdanění .....	160
4.5.7	Správa daně .....	161
4.6	Daň z příjmů právnických osob v Nizozemí .....	161
4.6.1	Subjekt daně .....	161
4.6.2	Předmět daně .....	162
4.6.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	162
4.6.4	Odpisování .....	166
4.6.5	Srážková daň .....	167



4.6.6	Skupinové zdanění .....	168
4.6.7	Správa daně .....	168
4.7	Daň z příjmů právnických osob v Polsku .....	169
4.7.1	Subjekt daně .....	169
4.7.2	Předmět daně .....	170
4.7.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	170
4.7.4	Odpisování .....	172
4.7.5	Srážková daň .....	174
4.7.6	Skupinové zdanění .....	174
4.7.7	Správa daně .....	175
4.8	Daň z příjmů právnických osob v Rakousku .....	176
4.8.1	Subjekt daně .....	176
4.8.2	Předmět daně .....	177
4.8.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	177
4.8.4	Odpisování .....	182
4.8.5	Srážková daň .....	183
4.8.6	Skupinové zdanění .....	183
4.8.7	Správa daně .....	184
4.9	Daň z příjmů právnických osob na Slovensku .....	185
4.9.1	Subjekt daně .....	185
4.9.2	Předmět daně .....	185
4.9.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	186
4.9.4	Odpisování .....	189
4.9.5	Srážková daň .....	190
4.9.6	Skupinové zdanění .....	191
4.9.7	Správa daně .....	191
4.10	Daň z příjmů právnických osob ve Španělsku .....	192
4.10.1	Subjekt daně .....	192
4.10.2	Předmět daně .....	192
4.10.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	193
4.10.4	Odpisování .....	196
4.10.5	Srážková daň .....	197
4.10.6	Skupinové zdanění .....	197
4.10.7	Správa daně .....	198
4.11	Daň z příjmů právnických osob ve Velké Británii .....	199
4.11.1	Subjekt daně .....	199

4.11.2	Předmět daně .....	199
4.11.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani .....	200
4.11.4	Odpisování .....	203
4.11.5	Srážková daň .....	203
4.11.6	Skupinové zdanění .....	203
4.11.7	Správa daně .....	204

## Část II.

### Harmonizace základu daně z příjmů v Evropské unii

<b>5.</b>	<b>Harmonizace a její podstatné rysy .....</b>	<b>206</b>
5.1	Pojem harmonizace v historii a současnosti .....	206
5.2	Význam a cíle harmonizace .....	210
5.3	Metody přístupu k harmonizaci přímých daní .....	212
5.3.1	Daňová harmonizace z hlediska pramene práva .....	212
5.3.2	Harmonizace přímými nástroji a harmonizace zprostředkovaná .....	214
5.3.3	Třístupňový proces harmonizace .....	215
5.4	Základní zásady harmonizace přímých daní .....	217
5.4.1	Soulad s cíli a potřebami vnitřního trhu .....	217
5.4.2	Harmonizace v duchu rovnosti subjektů .....	219
5.4.3	Flexibilita harmonizované právní úpravy .....	220
5.4.4	Stabilita harmonizované právní úpravy .....	221
5.4.5	Komplexnost, srozumitelnost, jasnost a určitost harmonizovaných právních norem .....	222
<b>6.</b>	<b>Harmonizační východiska v legislativě EU .....</b>	<b>223</b>
6.1	Otázka existence právního základu pro harmonizaci přímých daní .....	223
6.2	Sbližování právních předpisů .....	224
6.3	Institut flexibilní klauzule a harmonizace .....	228
6.4	Princip subsidiarity a proporcionality .....	229
6.5	Harmonizace přímých daní v sekundárním právu EU .....	232



<b>7. Zkoumání vývoje harmonizace přímých daní v současné EU</b> .....	<b>234</b>
7.1 Historie myšlenky harmonizace základu daně .....	234
7.2 Návrh čtyř modelů harmonizace základu daně z příjmů a CCCTB .....	237
7.3 Příprava návrhu společného konsolidovaného základu daně z příjmů korporací .....	240
7.4 Návrh směrnice o CCCTB jako vyvrcholení dosavadních snah Evropské komise o harmonizaci daní z příjmů .....	241
<b>8. Úvahy nad parametry, provedením a důsledky harmonizace</b> .....	<b>245</b>
8.1 Harmonizace jako systém povinný, nebo volitelný? ...	245
8.2 Vymezení okruhu subjektů podléhajících harmonizaci .....	247
8.3 Rozsah harmonizace ve vztahu k prvkům daňové konstrukce – nová perspektiva evropského daňového práva .....	248
8.4 Harmonizace a řešení problematiky forum shopping? .....	251
8.5 Pozitivní a negativní aspekty harmonizace .....	253
8.6 Harmonizace přímých daní jako prvek federalizace EU .....	257
<b>9. Obchodněprávní aspekty nadnárodních korporací a jejich daňové otázky</b> .....	<b>260</b>
9.1 Nadnárodní korporace a jejich právní podstata .....	260
9.1.1 Definice pojmu korporace .....	260
9.1.2 Principy nadnárodních korporací .....	261
9.1.3 Princip corporate governance a ultra vires ve vztahu k nadnárodním korporacím .....	262
9.2 Právní aspekty a podstata koncernu ve vztahu k podniku .....	263
9.3 Model nakládání se ziskem v rámci koncernu .....	265
9.3.1 Schválení řádných účetních závěrek .....	265

9.3.2	Dispozice s hospodářským výsledkem ve schvalovacím řízení valné hromady .....	266
9.3.3	Náležitosti výplaty dividend a podílů na zisku .....	267
9.3.4	Podnikové kombinace .....	268
9.4	Fúze .....	268
9.4.1	Přeshraniční fúze .....	271
9.4.2	Vliv veřejného práva na přeshraniční fúze ....	274
9.4.3	Simplifikace formálních požadavků přeshraničních fúzí .....	276
9.4.4	Participace zaměstnanců na přeshraničních fúzích .....	276
9.5	Daňové aspekty fúzí .....	277
9.5.1	Směrnice č. 90/434/EHS .....	277
9.5.2	Základní principy pravidel daňové neutrality fúzí .....	279
9.5.3	Ocenění majetku získaného fúzí z daňového hlediska .....	282
9.5.4	Depreciace a amortizace .....	283
9.5.5	Přebírání daňových rezerv, opravných položek a daňové ztráty vzniklé v zahraničí ...	283
10.	<b>Výzkum v otázce konsolidované skupiny .....</b>	<b>284</b>
10.1	Otázka způsobilé dceřiné společnosti .....	285
10.2	Komparace právních úprav členských států v oblasti skupinového zdanění .....	287
10.3	Distribuce konsolidovaného základu daně .....	293
11.	<b>Daně z příjmů v EU v kontextu s harmonizací – výzkum a komparace .....</b>	<b>297</b>
11.1	Koncepce „Trojmodulu harmonizace daní z příjmů v EU“ .....	297
11.2	Modul 1 .....	299
11.2.1	Daň z příjmů fyzických osob .....	300
11.2.2	Daň z příjmů právnických osob .....	309
11.3	Modul 2 .....	317
11.3.1	Daň z příjmů fyzických osob .....	317



11.3.2	Daň z příjmů právnických osob .....	324
11.4	Modul 3 .....	330
11.4.1	Daň z příjmů fyzických osob .....	330
11.4.2	Daň z příjmů právnických osob .....	338
12.	<b>Aplikace poznatků výzkumu – vlastní návrh Trojmodulu harmonizace daní z příjmů .....</b>	<b>345</b>
12.1	Daň z příjmů fyzických osob .....	345
12.1.1	Subjekt daně a daňové rezidentství .....	345
12.1.2	Správa daně .....	347
12.1.3	Předmět daně .....	349
12.1.4	Harmonizovaný základ daně .....	352
12.1.5	Sazba daně .....	356
12.1.6	Slevy na dani .....	358
12.1.7	Rozdělení daňových výnosů .....	360
12.2	Daň z příjmů právnických osob .....	361
12.2.1	Subjekt daně .....	361
12.2.2	Správa daně .....	362
12.2.3	Předmět daně .....	363
12.2.4	Základ daně .....	363
12.2.5	Sazba daně .....	366
12.2.6	Minimální daň .....	366
12.2.7	Mechanismus dělení daňových výnosů .....	367
12.3	Společná ustanovení pro harmonizaci daní z příjmů .....	368

### ČÁST III.

#### Harmonizace nepřímých daní

#### Analýza právní úpravy daně z přidané hodnoty ve vybraných státech EU

13.	<b>Daň z přidané hodnoty a její harmonizovaná právní úprava ve vybraných státech EU .....</b>	<b>372</b>
13.1	Harmonizace daně z přidané hodnoty v EU .....	372
13.2	Daň z přidané hodnoty v Belgii .....	374
13.2.1	Subjekt daně .....	374

13.2.2	Předmět daně .....	376
13.2.3	Základ daně .....	376
13.2.4	Osvobození od daně .....	378
13.2.5	Sazba daně .....	379
13.2.6	Skupinové zdanění .....	380
13.2.7	Správa daně .....	380
13.3	Daň z přidané hodnoty v Nizozemí .....	381
13.3.1	Subjekt daně .....	381
13.3.2	Předmět daně .....	383
13.3.3	Základ daně .....	383
13.3.4	Osvobození od daně .....	385
13.3.5	Sazba daně .....	387
13.3.6	Skupinové zdanění .....	387
13.3.7	Správa daně .....	388
13.4	Daň z přidané hodnoty v Polsku .....	389
13.4.1	Subjekt daně .....	389
13.4.2	Předmět daně .....	390
13.4.3	Základ daně .....	391
13.4.4	Osvobození od daně .....	393
13.4.5	Sazba daně .....	394
13.4.6	Správa daně .....	395
13.5	Daň z přidané hodnoty v Rakousku .....	396
13.5.1	Subjekt daně .....	396
13.5.2	Předmět daně .....	398
13.5.3	Základ daně .....	399
13.5.4	Sazba daně .....	402
13.5.6	Správa daně .....	403
13.6	Daň z přidané hodnoty na Slovensku .....	404
13.6.1	Subjekt daně .....	404
13.6.2	Předmět daně .....	405
13.6.3	Základ daně .....	406
13.6.4	Osvobození od daně .....	408
13.6.5	Sazba daně .....	409
13.6.6	Skupinové zdanění .....	410
13.6.7	Správa daně .....	411
13.7	Daň z přidané hodnoty ve Velké Británii .....	411



---

13.7.1	Subjekt daně .....	412
13.7.2	Předmět daně .....	414
13.7.3	Základ daně .....	415
13.7.4	Osvobození od daně .....	416
13.7.5	Sazba daně .....	416
13.7.6	Správa daně .....	418
<b>14.</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>419</b>
	Význam harmonizace .....	420
	Neexistence konsensu členských států v otázce harmonizace .....	421
	Negativní aspekty návrhu směrnice o CCCTB .....	422
	Nový rámec harmonizace a jeho prvky .....	424
	Návrh Trojmodulu harmonizace daní z příjmů .....	425
	Závěrečné shrnutí .....	428
<b>15.</b>	<b>Income Tax base and VAT in selected EU countries in the context of the harmonization of direct taxes – Summary .....</b>	<b>429</b>
	<b>Příloha č. 1 .....</b>	<b>449</b>
	<b>Příloha č. 2 .....</b>	<b>450</b>
	<b>Seznam literatury .....</b>	<b>451</b>
	<b>Abstrakt .....</b>	<b>463</b>
	<b>Abstract .....</b>	<b>467</b>